

e-DORADCA PODATKOWY

elektroniczny serwis klientów kancelarii

**Kancelaria Gospodarcza
Janusz Decka
Doradca Podatkowy nr 04500**



PODATKI

- ODSETKI OD KREDYTU NA WYPŁATĘ DYWIDENDY →

Odsetki oraz inne wydatki związane z kredytem zaciągniętym przez spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością na wypłatę dywidendy należnej jej udziałowcom, zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, nie są kosztem uzyskania przychodów tej spółki – orzekł NSA.

- POWIĄZANIA RODZINNE TRZEBA DOKUMENTOWAĆ
- ZWROT NADPŁATY Z PIT
- ZMIANY DO UMOWY Z CYPREMI
- PODATEK OD NIEKTÓRYCH KOPALIN
- KARY PORZĄDKOWE W POSTĘPOWANIU PODATKOWYM



FIRMA

- BEZ CEŁ MIĘDZY UE I KOREĄ
- WJAZD NA OBSZAR UNII CELNEJ BIAŁORUŚ – KAZACHSTAN – ROSJA
- POROZUMIENIE UE I USA O HANDLU PRODUKTAMI EKOLOGICZNYMI
- ZMIANY W ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH?
- PŁATNOŚCI DO TYTONIU
- ZMIANY W ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH?
- RĘKOJMIA ZA WADY FIZYCZNE I PRAWNE →

Zgłaszając reklamację, nabywcy często powołują się na swe uprawnienia z tytułu rękojmi. Rękojmia za wady jest uregulowana w przepisach art. 556 - 576 Kodeksu cywilnego.



KADRY I UBEZPIECZENIA

- JAKIE EMERYTURY PROPONUJE RZĄD?
- ZUS NIE ODBIERZE RENTY CZY EMERYTURY ZUS →

Nieograniczone uprawnienie organu rentowego do wszczęcia postępowania z urzędu w celu weryfikacji ustalonego prawa do emerytury lub renty albo ich wysokości jest niezgodne z Konstytucją – orzekł Trybunał Konstytucyjny.

- SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE WYPADKOWE
- ZEZWOLENIE NA PRACĘ WYMA-GAJĄCĄ WYSOKICH KWALIFIKACJI
- CHRONIONA PRACA ZA GRANICĄ



SERWIS DOMOWY

- DROGI NIEWYKOŃCZONE...
- ALIMENTY USTALONE W UGODACH SĄDOWYCH →

Brak zwolnienia od podatku alimentów ustalonych w ugodach sądowych jest niezgodny z Konstytucją – orzekł Trybunał Konstytucyjny.

- ZMIANY W SĄDACH POWSZECHNYCH
- WYŻSZE CENY GAZU
- REKLAMACJA
- AUTA NA ZŁOM BEZ OPŁAT



słowo od doradcy

Wesołego Alleluja!

*Z okazji zbliżających się Świąt Wielkanocnych, najserdeczniejsze życzenia:
dużo zdrowia, słońca, spokoju i pogody ducha w tym radosnym czasie
spędzonym z rodziną i przyjaciółmi, a także mnóstwa wiosennego optymizmu
oraz samych sukcesów zarówno w życiu zawodowym jak i osobistym.
– śle Wszystkim Klientom, Podatnikom, Współpracownikom i Przyjaciółom*

Wasz Doradca Podatkowy



2. – Przekazanie urzędowi skarbowemu zeznania CIT-8 o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

2. – Przekazanie urzędowi skarbowemu oraz podatnikowi podatku dochodowego od osób prawnych niemającemu siedziby lub zarządu na terytorium RP informacji o wysokości uzyskanego przychodu (dochodu) IFT-2R.

5. – Wpłata składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, FP i FGŚP – jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe.

10. – Zapłata podatku w formie karty podatkowej za marzec.

10. – Wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w marcu od należności wypłaconych zagranicznej osobie prawnej z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 ustawy o p.d.o.p.

10. – Wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w marcu od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych i przekazanie podatnikowi informacji CIT-7.

10. – Wpłata składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i FP za marzec – osoby fizyczne opłacające składki wyłącznie za siebie.

10. – Złożenie zgłoszenia INTRASTAT za marzec.

16. – Wpłata podatku od nieruchomości i podatku leśnego za kwiecień – osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej.

16. – Wpłata składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, FP i FGŚP za marzec – pozostali płatnicy składek.

16. – Złożenie informacji podsumowującej (w wersji drukowanej) za marzec.



20. – Wpłata zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych i od podatkowej grupy kapitałowej.

20. – Wpłata podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów osiągniętych z działalności gospodarczej (w tym liniowego) oraz z umów najmu i dzierżawy.

20. – Wpłata kwot pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz z tytułu umów zlecenia i o dzieło wypłaconych w poprzednim miesiącu.

20. – Wpłata przez płatników, o których mowa w art. 41 ustawy o p.d.o.f., pobranych zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego za marzec.

20. – Wpłata podatku dochodowego od podatników osiągających dochody bez pośrednictwa płatników ze stosunku pracy z zagranicy oraz z emerytur i rent z zagranicy czy z tytułu osobiście wykonywanej działalności np. literackiej, artystycznej.

20. – Wpłata ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za marzec.

20. – Wpłata na PFRON za marzec.

25. – Deklaracja i rozliczenie podatku VAT i akcyzy.

25. – Złożenie informacji podsumowującej (składanej elektronicznie).

30. – Złożenie przez osoby fizyczne rocznego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za 2011 r. (PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38, PIT-39).



ORZECZENIA

Odsetki od kredytu na wypłatę dywidendy

Odsetki oraz inne wydatki związane z kredytem zaciągniętym przez spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością na wypłatę dywidendy należnej jej udziałowcom, zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, nie są kosztem uzyskania przychodów tej spółki – orzekł NSA.

Kategoria podatkowa kosztów uzyskania przychodów obejmuje wyłącznie te koszty, które poniesiono w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów. Warunkiem uznania danego wydatku za koszt uznania przychodu jest łączne spełnienie następujących warunków:

1. faktycznego (rzeczywistego) poniesienia wydatku przez podatnika;
2. istnienia związku z prowadzoną przez podatnika działalnością;
3. poniesienie go w celu uzyskania przychodu, jego zwiększenia bądź zachowania źródła przychodu.

Nie każdy zatem wydatek, nawet związany z prowadzoną działalnością gospodarczą jest kosztem podatkowym, zmniejszającym podstawę opodatkowania, ale tylko taki, który realizuje cel wskazany w art. 15 ust. 1 ww. ustawy.

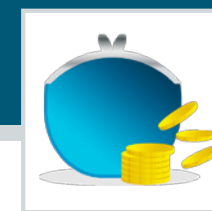
Oceniając możliwość zaliczenia wydatku w postaci odsetek od kredytów czy pożyczek do kosztów uzyskania

przychodów należy jednak ustalić, na jaki cel zaciągnięty została kredyt czy pożyczka. Tylko bowiem w odniesieniu do odsetek od kredytu (pożyczki) związanej z uzyskaniem przychodów bądź zachowaniem lub zabezpieczeniem źródła przychodów można rozważać możliwość zaliczenia jej do kosztów uzyskania przychodu.

Tymczasem prawo do dywidendy nie jest należnością spółki, lecz należnością wspólnika, przyznaną w wyniku podziału czystego zysku. Należne udziałowcom dywidendy z tytułu udziału w spółce kapitałowej są środkami przenoszonymi z majątku spółki do majątku jej wspólnika, które to świadczenie stanowi realizację szczególnego zobowiązania wynikającego z relacji spółka kapitałowa-wspólnik. Wprawdzie dywidenda jest pochodną – bo zależną od istnienia/wystąpienia – zysku, jednak jest zarazem kategorią odrębną od przychodu spółki, ponieważ jest należna innemu podmiotowi.

Wypłata dywidendy nie jest wydatkiem poniesionym w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, w rozumieniu art. 15 ust. 1 ww. ustawy. Z tego względu wypłacona dywidenda nie stanowi kosztu uzyskania przychodów spółki. Pomiędzy wydatkami poniesionymi na odsetki od zaciągniętego kredytu mającego sfinansować wypłatę dywidendy nie istnieje związek z uzyskanym przez spółkę przychodem. Kredyt mający sfinansować wypłatę dywidendy nie ma związku z przychodem podatkowym spółki. Środki z pozyskanego przez spółkę kredytu nie stanowią bowiem przychodu podatkowego spółki. Brak tego związku uniemożliwia zaliczenie tych wydatków do kosztów uzyskania przychodów.

Uchwała 7 sędziów NSA z 12.12. 2011 r., sygn. II FPS 2/11



■ Powiązania rodzinne trzeba dokumentować

W przypadku występowania między firmami powiązań o charakterze rodzinnym i wynikających ze stosunku pracy, istnieje obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych.

NSA orzekł, że obowiązek dokumentowania transakcji dokonywanych między podmiotami powiązanimi ma zastosowanie również do podmiotów powiązanych, o których mowa w art. 11 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a więc dotyczy także powiązań rodzinnych.

W przeciwnym razie organy podatkowe mogą ustalić dochód do opodatkowania w drodze oszacowania.

Wyrok NSA z 10.01.2012 r., sygn. II FSK 1319/10



PORADY

Zwrot nadpłaty z PIT

Jeśli w zeznaniu podatnik wykazał kwotę nadpłaty podatku, to urząd skarbowy ma na jej zwrot 3 miesiące od dnia złożenia tego zeznania.

Jeżeli jednak podatnik złoży korektę zeznania, termin do zwrotu nadpłaty liczony jest od dnia skorygowania

zeznania. W razie gdy ma on zaległości podatkowe, przysługująca mu nadpłata zostanie z urzędu zaliczona na poczet tych zaległości.

Zwrot nadpłaty następuje:

1. **w gotówce** – jeśli podatnik nie jest zobowiązany do posiadania rachunku bankowego:
 - **w kasie** urzędu lub banku czy innej instytucji, która dla urzędu skarbowego świadczy usługi w zakresie obsługi kasowej, bądź też
 - **przekazem pocztowym** – przy czym nadpłata zwracana przekazem pocztowym jest pomniejszana o koszty jej zwrotu, których wysokość zależy od kwoty nadpłaty),

albo

2. **na wskazany przez podatnika rachunek bankowy.** Warunkiem zwrotu nadpłaty na rachunek bankowy jest podanie jego numeru w formularzu:
 - ZAP-3 – jeśli podatnik jest objęty rejestrem PESEL,
 - NIP-7 – jeżeli nie jest on objęty rejestrem PESEL lub posługuje się identyfikatorem podatkowym NIP.

Jeśli numer rachunku bankowego wskazany w latach wcześniejszych jest nadal aktualny, to nie ma potrzeby składania formularza.

Nadpłata, której wysokość nie przekracza kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym (tzn. 8,80 zł), podlega z urzędu zaliczeniu na poczet zaległości podatkowych oraz bieżących lub przyszłych zobowiązań podatkowych, chyba że podatnik wystąpi o jej zwrot. Wówczas zwrot dokonywany jest wyłącznie w kasie urzędu.

Warto złożyć zeznanie jak najwcześniej. Dzięki temu podatnik może:

- szybciej otrzymać nadpłatę, jeśli wynika ona ze składanego zeznania,
- uniknąć kolejek w urzędzie skarbowym (składając zeznanie osobiście) bądź na poczcie (wysyłając zeznanie listem poleconym).



ZMIANY PRAWNE

Podatek od niektórych kopalin

Ustawa z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin ma na celu wprowadzenie do polskiego systemu prawnego nowego podatku

Podatek od niektórych kopalin należy do grupy danin nakładanych od wielkości urobku (wydobycia). Wprowadzany podatek w całości stanowić ma dochód budżetu państwa. Zakres przedmiotowy opodatkowania obejmuje **wydobycie dwóch rodzajów kopalin, tj. miedzi i srebra**, przy czym opodatkowaniu podlegać będzie wydobycie metalu, a nie rudy metalu. Stawki podatkowe będą ustalane odrębnie dla jednej tony wydobytej miedzi oraz dla jednego kilograma srebra, a podstawą ich ustalania będzie cena miedzi i srebra, wynikająca z cen tych surowców na rynkach światowych, oraz kurs złotego do dolara. Zwolniona z podatku będzie część urobku rudy miedzi o 1 tony miesięcznie przeznaczona na cele badawcze.

Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.



■ Zmiany do umowy z Cyprzem

22 marca 2012 r. Minister Finansów Cypru oraz Ambasador Rzeczypospolitej Polskiej podpisali Protokół o zmianie Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Cypru w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzonej w Warszawie dnia 4 czerwca 1992 r.

Zmiany wprowadzone protokołem do umowy wpisują się w polską politykę w zakresie umów podatkowych, zmierzającą do usunięcia z polskiej bazy traktatowej zapisów wykorzystywanych w agresywnym planowaniu podatkowym. Główną zmianą wprowadzoną do umowy z dnia 4 czerwca 1992 r. jest **usunięcie tzw. klauzuli tax sparing (fikcyjnego zaliczenia podatku)**. Protokół wprowadza zmiany w sposobie opodatkowania dochodów członków zarządu - po wejściu w życie jego postanowień, **dochody członków zarządu opodatkowane będą wyłącznie w państwie rezydencji członka zarządu**.

Protokół obniża stawkę podatku u źródła określoną w umowie w odniesieniu do dywidend (z 10% do 0% lub 5%) oraz odsetek (z 10% do 5%).

Umowę rozszerzono też o **pełną klauzulę wymiany informacji w sprawach podatkowych**, opartą o treść art. 26 Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, która umożliwia uzyskanie informacji o dochodach polskich rezydentów w relacjach z Cyprzem, w tym również o środkach zgromadzonych na rachunkach bankowych.



ODPOWIEDZI

Kary porządkowe w postępowaniu podatkowym

Zostałem ukarany przez urząd skarbowy karą finansową w kwocie 2000 zł za niestawienie się na wezwanie. Czy urząd miał prawo nałożyć na mnie taką karę?

Art. 262 Ordynacji podatkowej wskazuje, jakie zachowania w czasie postępowania podatkowego są sankcjonowane karą porządkową. **Karą taką mogą zostać ukarane następujące podmioty: strona (np. podatnik), pełnomocnik strony, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania organu podatkowego:**

- **nie stawili się osobiście bez uzasadnionej przyczyny, mimo że byli do tego zobowiązani, lub**
- **bezzasadnie odmówili złożenia wyjaśnień, zeznań, wydania opinii, okazania przedmiotu oględzin lub udziału w innej czynności, lub**
- **bez zezwolenia tego organu opuścili miejsce przeprowadzenia czynności przed jej zakończeniem.**

Nie zawsze organ podatkowy może nałożyć na stronę postępowania karą porządkową. Kary tej nie stosuje się w przypadku przesłuchania strony w trybie art. 199 Ordynacji podatkowej (organ podatkowy może bowiem przesłuchać stronę po wyrażeniu przez nią zgody, do przesłuchania strony stosuje się wówczas przepisy dotyczące świadka, z wyłączeniem przepisów o środkach przymusu). Podobnie ukarane karą porządkową mogą zostać:

- osoby, które wyraziły zgodę na powołanie ich na biegłego,
- osoby trzecie, które bezzasadnie odmawiają okazania przedmiotu oględzin,
- uczestnicy rozprawy, którzy poprzez swoje niewłaściwe zachowanie utrudniają jej przeprowadzenie.

Karę porządkową nakłada się w formie postanowienia, na które służy zażalenie. Termin płatności kary porządkowej wynosi 7 dni od dnia doręczenia postanowienia. Organ podatkowy, który nałożył karę porządkową, może, na wniosek ukaranego, złożony w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia o nałożeniu kary porządkowej, uznać za usprawiedliwione niestawiennictwo lub niewykonanie innych obowiązków i uchylić postanowienie nakładające karę. O nałożeniu kary porządkowej oraz o jej uchyleniu rozstrzyga organ podatkowy, przed którym toczy się postępowanie. Na postanowienie o odmowie uchylenia kary przysługuje zażalenie. Ukaranie karą porządkową nie wyklucza możliwości zastosowania wobec opornego świadka lub biegłego środków przymusu przewidzianych w przepisach szczególnych (np. grzywny w celu przymuszenia przewidzianej przez art. 119 ustawy z 17 czerwca 1966 r. – Postępowanie egzekucyjne w administracji). Przepisy art. 68 § 1 i art. 70 Ordynacji podatkowej regulujące zasady przedawnienia zobowiązań podatkowych stosuje się odpowiednio do kar porządkowych.

Kwota kary porządkowej (jej górny limit) podlega z reguły w każdym roku podwyższeniu w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. **Wysokość kary porządkowej w 2010 r. i w 2011 r. wynosić mogła do 2.600 zł. W 2012 r. jej limit górny wynosi 2.700 zł.**



AKTUALNOŚCI

Wjazd na obszar unii celnej Białoruś – Kazachstan – Rosja

Ministerstwo Finansów podało **ważną informację** dla przedsiębiorców realizujących obrót towarowy z Białorusią, Rosją lub Kazachstanem nt. nowych wymagań przy wjeździe na obszar unii celnej Białoruś – Kazachstan – Rosja (BY-KZ-RU).

Na podstawie decyzji nr 899 Komisji Unii Celnej BY-KZ-RU z 9 grudnia 2011 r. od dnia 17 czerwca 2012 r. zostaje wprowadzony obowiązek wyprzedzającego informowania o towarach wwożonych na obszar unii celnej BY-KZ-RU transportem drogowym.

W załączeniu zamieszczamy wersję oryginalną decyzji oraz robocze tłumaczenie tego dokumentu. Informacje dostępne są również na [stronie internetowej](#).

Zwracamy uwagę, że nowy wymóg wiąże się z koniecznością przekazania szerszego zakresu danych niż standardowo wymagane na karnecie TIR, do systemu informatycznego organów celnych właściwego państwa unii celnej BY-KZ-RU, przed faktycznym wwozem towarów na obszar unii celnej.

Uprzejmie prosimy o szczegółowe zapoznanie się z załączoną decyzją:

- Decyzja – wersja rosyjska,
- Decyzja – wersja polska – nieoficjalne tłumaczenie robocze.

■ Porozumienie UE i USA o handlu produktami ekologicznymi

Począwszy od dnia 1 czerwca 2012 r. produkty ekologiczne posiadające certyfikaty wydane w Europie lub w Stanach Zjednoczonych będą mogły być sprzedawane jako ekologiczne w obu tych regionach.

To **partnerstwo** między dwoma największymi producentami żywności ekologicznej na świecie będzie stanowiło solidny fundament promowania rolnictwa ekologicznego. Oficjalne **porozumienie** potwierdzające zawarcie wspomnianego partnerstwa zostało podpisane w Norymberdze w Niemczech w dniu 15 lutego 2012 r.

■ Bez ceł między UE i Koreą

Polski Parlament **wyraził zgodę** na dokonanie przez Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej ratyfikacji **Umowy o wolnym handlu między Unią Europejską i jej państwami członkowskimi, z jednej strony, a Republiką Korei, z drugiej strony, sporządzonej w Brukseli dnia 6 października 2010 r.**

Umowa przewiduje m.in. stopniową i wzajemną liberalizację handlu towarami i świadczenia usług, jak również liberalizację zasad dotyczących kwestii związanych z handlem.

Umowa zawiera wszystkie środki konieczne do ustanowienia wolnego obszaru handlowego zgodnie

z postanowieniami art. XXIV Układu ogólnego w sprawie tariff celnych i handlu (GATT 1994). Obie Strony zgodziły się, aby jak najszybciej wdrożyć zobowiązania w zakresie liberalizacji i w terminie 5 lat zniosą 98,7 % ceł, w ujęciu wartości wymiany handlowej, dotyczących sektora przemysłowego i rolnego.

W odniesieniu do prawie wszystkich towarów rolnospożywczych UE zredukuje do zera stawki celne w okresie do 6 lat. Wyjątkiem jest grupa owoców i warzyw, w imporcie których UE stosuje system cen wejścia – dla takich produktów proces redukowania stawek celnych ma być rozłożony na maksymalnie 20 lat. Dla niektórych towarów z tej grupy (pomidory, pomarańcze, mandarynki) UE ma utrzymać bezterminowo możliwość nakładania cła, chociaż w zredukowanej wysokości, w ramach systemu cen wejścia. Dla Republiki Korei okres implementacji (dochodzenie do pełnej liberalizacji) jest dłuższy, a w niektórych przypadkach dochodzi do 24 lat. Jednocześnie w odniesieniu do niektórych produktów, takich jak: cebula i czosnek, importowa stawka celna Republiki Korei pozostanie na ustalonym poziomie bazowym i nie będzie podlegać redukcji. Z Umowy został wyłączone ryż i produkty ryżowe.

Republika Korei zobowiązała się do pełnego zliberalizowania dostępu do swojego rynku m.in. dla takich produktów jak: mięso wieprzowe i drobiowe, niektóre warzywa zamrożone i suszone, przetwory mięsne, niektóre wyroby czekoladowe i pieczywo cukiernicze, koncentrat jabłkowy i wódka w okresie do 16 lat od wejścia w życie Umowy. W stosunku do niektórych produktów Republika Korei przyznała UE preferencje w postaci bezcłowych kontyngentów taryfowych m.in. na produkty mleczarskie, miód i przetwory dla niemowląt, które będą obowiązywać w okresie implementacji. Po upływie tego okresu (maksymalnie 16 lat) import tych produktów (z wyjątkiem mleka w proszku i miodu) zostanie całkowicie zliberalizowany.



PROJEKTY

Zmiany w zamówieniach publicznych?

Urząd Zamówień Publicznych przedstawił propozycje zmian w ustawie – Prawo zamówień publicznych. Niektóre dotyczą zasad korzystania z podwykonawców, które mogą być niekorzystne dla przedsiębiorców i zamawiających.

Przykładowo propozycja, żeby umożliwić zamawiającemu prawo żądania od wykonawcy nazw podwykonawców już w ofercie będzie oznaczała konieczność związania się z konkretnym podwykonawcą już na etapie składania oferty.

Propozycje UZP odnoszą się do m.in. następujących obszarów Prawa zamówień publicznych:

1. usunięcie zidentyfikowanych barier w systemie zamówień publicznych utrudniających wykonawcom dostęp do zamówień publicznych w sposób niedyskryminujący poprzez m.in.:
 - wprowadzenie zmian w sposobie potwierdzania spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu,
 - rezygnację z zatrzymywania wadium wykonawcom, którzy nie uzupełnili dokumentów,
 - wprowadzenie możliwości powoływania się na zasoby podmiotów trzecich w zakresie uprawnień
2. elektroniczna systemy zamówień publicznych – proponowane zmiany mają na celu umożliwienie

instytucjom zamawiającym przeprowadzenie postępowania o zamówienie publiczne wyłącznie w postaci elektronicznej;

3. położenie większego nacisku na jakość w zamówieniach publicznych poprzez m.in.:
 - uregulowanie kwestii wyjaśniania i odrzucania ofert dotkniętych wadą rażąco niskiej ceny,
 - określenie zasad korzystania z podwykonawstwa przy realizacji zamówień publicznych,
 - uelastycznienie i odformalizowanie trybów dialogu konkurencyjnego i negocjacji z publikacją ogłoszenia;
4. wzmocnienie instytucjonalne oraz wprowadzenie nowych instrumentów m.in. tzw. „preferencji europejskich”, polegających na umożliwieniu udziału w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych wyłącznie wykonawcom z krajów, które otwarty swoje rynki zamówień publicznych przed wykonawcami z Polski.



ZMIANY PRAWNE

Płatności do tytoniu

W latach 2012-2013 będzie obowiązywała nowa płatność dla producentów tytoniu wysokiej jakości.

Płatności te uzyskają rolnicy, którzy w danym roku spełniają warunki do przyznania jednolitej płatności obszarowej i złożyli wnioski o jej przyznanie oraz zawarli umowy na uprawę tytoniu bądź umowy kontraktacji w ramach umów na jego uprawę (w przypadku grup produ-

centów tytoniu) z zatwierdzonym pierwszym przetwórcą surowca tytoniowego.

Ustawa wprowadza też inną płatność do owoców miękkich (malin i truskawek). Nowe przepisy przewidują ponadto zastosowanie mechanizmu modulacji (przeniesienie części środków wspólnotowych przewidzianych na płatności bezpośrednie na fundusz rozwoju obszarów wiejskich), który to instrument obowiązuje w nowych państwach członkowskich Unii Europejskiej od 2012 r.

WZORY PISM

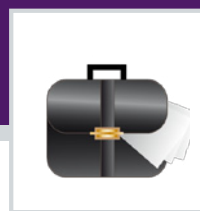


Dokument dostawy wyrobów węglowych

Nowe rozporządzenie Ministra Finansów wprowadza od 3 kwietnia br. uproszczoną formę dokumentu dostawy wyrobów węglowych w przypadku transakcji, których odbiorcami są zwłaszcza gospodarstwa domowe.

Zwolnienie z podatku jest uwarunkowane dokumentem dostawy wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie. Od 2 stycznia br. obowiązkiem sporządzania dokumentu dostawy zostały objęte nowe kategorie podmiotów, zaś wzór dokumentu został dostosowany do obrotu wyrobami węglowymi.

Nowe rozporządzenie upraszcza ten dokument dostawy. Dokument dostawy w formie uproszczonej wystawiany będzie w 2, a nie jak dotąd w 4 egzemplarzach.



PORADY

Rękojmia za wady fizyczne i prawne

Zgłaszając reklamację, nabywcy często powołują się na swe uprawnienia z tytułu rękojmi. Rękojmia za wady jest uregulowana w przepisach art. 556 - 576 Kodeksu cywilnego.

Korzystne dla klienta zasady reklamacji przewidziane w ustawie o szczególnych warunkach **sprzedaży konsumenckiej** oraz o zmianie Kodeksu cywilnego obowiązują jedynie wtedy, gdy występuje on w roli konsumenta, a więc działa jako osoba fizyczna, która dokonała zakupu od profesjonalisty w celu prywatnym, który nie jest związany z jej działalnością gospodarczą czy zawodową. Jeżeli nabywcą jest ktoś, kto wziął fakturę na firmę (spółkę bądź osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą), to do reklamacji zastosowanie mają tylko przepisy Kodeksu cywilnego o rękojmi za wady, które generalnie nie stawiają już nabywcy w tak dobrej pozycji wobec sprzedawcy.

Rękojmia za wady fizyczne polega na tym, że sprzedawca jest odpowiedzialny względem kupującego:

- jeżeli rzecz sprzedana ma wadę zmniejszającą jej wartość lub użyteczność ze względu na cel w umowie oznaczony albo wynikający z okoliczności lub z przeznaczenia rzeczy bądź
- jeżeli rzecz nie ma właściwości, o których istnieniu sprzedawca zapewnił kupującego, albo
- jeżeli rzecz została kupującemu wydana w stanie

niezupelnym (a więc np. bez części składowych, bez przynależności, części zapasowych, elementów zbioru, bez instrukcji, atestów, certyfikatów, informacji o sposobie używania, ostrzeżeń i informacji o sposobie konserwacji czy o środkach bezpieczeństwa oraz o składzie surowcowym bądź bez dokumentów niezbędnych do korzystania z towaru).

Przy dokonywaniu ustalenia, czy rzecz sprzedana dotknięta jest wadą fizyczną, należy brać przede wszystkim pod uwagę kryteria funkcjonalne określone w umowie bądź związane z wymaganiami normalnego użytku. Użyteczność rzeczy może obejmować zgodność z normami technicznymi, sprawność techniczną, funkcjonalność, estetykę rzeczy.

Zapewnienie sprzedawcy co do właściwości towaru może być zawarte np. w pisemnej umowie sprzedaży, w informacjach udzielanych kupującemu, w ofercie, w reklamie, w materiałach promocyjnych, w karcie gwarancyjnej wydanej nabywcy bądź może być dokonane przez oznaczenie towaru oznaczeniem gatunku, znakiem jakości czy bezpieczeństwa, certyfikatem, podanie terminu przydatności albo też przez przedstawienie kupującemu przy składaniu oferty próbki czy wzoru.

Przykład: Samochód sprzedany wraz ze sfalszowanym dowodem rejestracyjnym stanowi rzecz dotkniętą wadą fizyczną, polegającą na zmniejszeniu użyteczności takiego pojazdu ze względu na cel wynikający z jego przeznaczenia, a w konsekwencji i na zmniejszeniu jego wartości użytkowej.

Rękojmia za wady prawne polega zaś na tym, że sprzedawca jest odpowiedzialny względem kupującego:

- jeżeli rzecz sprzedana stanowi własność osoby trzeciej albo
- jeżeli jest obciążona prawem osoby trzeciej.

W razie sprzedaży praw sprzedawca jest odpowiedzialny także za istnienie praw. Dotyczy to szczególnie obrotu papierami wartościowymi czy obrotu przedmiotami własności przemysłowej.

Przykłady: Przykładem istnienia wady prawnej może być:

- *Okoliczność, że sprzedawca jest tylko współwłaścicielem sprzedawanego przedmiotu, a nie wyłącznym właścicielem, a sprzedaje całą rzecz (nie tylko własny udział).*
- *Przypadek, gdy rzecz jest obciążona prawem rzeczowym innej osoby (np. zastawem, użytkowaniem) bądź prawem obligacyjnym (np. rzecz została komuś wynajęta lub użyczona).*
- *Przypadek, gdy rzecz ruchoma zgubiona, skradziona lub w inny sposób utracona przez właściciela zostaje zbyta przed upływem 3 lat od chwili jej zgubienia, skradzenia lub utraty. Wówczas bowiem co do zasady umowa sprzedaży i wydanie nie przenosi jeszcze własności tej rzeczy.*

Kupujący może dochodzić uprawnień z tytułu rękojmi za wady prawne, chociażby osoba trzecia nie wystąpiła przeciw niemu z roszczeniem dotyczącym rzeczy sprzedanej. Może on więc realizować swe prawa z rękojmi także, jeśli tylko dowiedział się o istnieniu wad prawnych sprzedanego przedmiotu (np. o jego obciążeniu prawem osoby trzeciej), a nie toczy się wcale jakiś proces z powództwa osoby trzeciej ani nie zapadł żaden wyrok.

Jeśli klient zmierza do wykonania swoich uprawnień z tytułu rękojmi, niezbędne jest wykazanie przez niego istnienia wady fizycznej lub prawnej. Odpowiedzialność z tytułu rękojmi obciąża sprzedawcę niezależnie od tego, czy to on spowodował wadliwość rzeczy, czy ponosi w tym zakresie jakąkolwiek winę, a nawet czy w ogóle widział lub mógł wiedzieć o tym, że sprzedana rzecz jest wadliwa.




WSKAŹNIKI

Składki na ubezpieczenie wypadkowe

Od 1 kwietnia 2012 r. będą obowiązywały **nowe wartości** stóp procentowych składki na ubezpieczenie wypadkowe. Płatnicy składek zobowiązani do samodzielnego ustalenia wysokości tej stopy przed sporządzeniem dokumentów rozliczeniowych za kwiecień 2012 r. (pierwszy miesiąc nowego roku składkowego).

Powinni oni ustalić jej wysokość na podstawie załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków w **brzmieniu** obowiązującym od 1 kwietnia 2012 r.

W roku składkowym obejmującym okres od 1 kwietnia 2012 r. do 31 marca 2013 r. wysokość stopy procentowej składki dla płatników składek zgłaszających do ubezpieczenia wypadkowego nie więcej niż 9 ubezpieczonych oraz dla płatników składek nie podlegających wpisowi do rejestru REGON będzie wynosiła **1,93%** (50% najwyższej stopy procentowej ustalonej na ww. rok składkowy dla grup działalności).



ORZECZENIA

ZUS nie odbierze renty czy emerytury

Nieograniczone uprawnienie organu rentowego do wszczęcia postępowania z urzędu w celu weryfikacji ustalonego prawa do emerytury lub renty albo ich wysokości jest niezgodne z Konstytucją – **orzekł** Trybunał Konstytucyjny.

Trybunał uznał, że wzruszalność prawomocnych decyzji emerytalno-rentowych powinna być sytuacją wyjątkową, wynikającą z precyzyjnie określonych przesłanek. Tymczasem art. 114 ust. 1a ustawy z 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych jest niezgodny z zasadą zaufania obywateli do państwa i stanowionego przez nie prawa wynikającą z art. 2 oraz z art. 67 ust. 1 Konstytucji RP.

Zdaniem Trybunału, nie może być tak, że organ, po upływie kilku czy kilkunastu lat, w reakcji na stwierdzone nieprawidłowości w procesie ustalania prawa do świadczeń, uzyskuje „doraźny instrument” umożliwiający nieograniczoną w czasie weryfikację świadczeń. Sytuacja, w której możliwe jest pozbawienie prawa do emerytury lub renty wskutek uznania, że przedłożone dowody nie dawały podstaw do ustalenia takiego prawa oznacza naruszenie zasady zaufania obywatela do państwa i stanowionego przez nie prawa.

Wyrok TK został ogłoszony 8 marca 2012 r. Dniem wejścia w życie orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego

o niezgodności aktu normatywnego z Konstytucją RP, umową międzynarodową lub z ustawą jest dzień ogłoszenia tego orzeczenia we właściwym organie publikacyjnym. Trybunał może określić inny termin utraty mocy obowiązującej aktu normatywnego.

W sprawie, w której – po uprawomocnieniu się decyzji – organ rentowy stwierdził, że przedłożone dowody nie dawały podstaw do ustalenia prawa do emerytury lub renty albo ich wysokości – wskutek czego wydał nową decyzję odmawiającą prawa do świadczenia lub obniżającą jego wysokość, osoba zainteresowana może:

- **wnieść do organu rentowego** – na podstawie art. 145a Kodeksu postępowania administracyjnego – **skargę o wznowienie postępowania, w terminie 1 miesiąca od dnia wejścia w życie wyroku Trybunału Konstytucyjnego**, jeżeli decyzja organu rentowego nie była przedmiotem postępowania odwoławczego przed sądem powszechnym, a od jej doręczenia nie minęło 5 lat;
- **żądać wznowienia postępowania administracyjnego, adresując skargę o wznowienie postępowania do sądu**, który wydał zaskarżony wyrok, albo do sądu wyższej instancji, jeżeli zaskarżono wyroki sądów różnych instancji, **w terminie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia ww. wyroku Trybunału Konstytucyjnego**, jeżeli decyzja organu rentowego była przedmiotem postępowania odwoławczego przed sądem powszechnym, które zakończyło się wydaniem prawomocnego wyroku (art. 4011, 405 i 407 Kodeksu postępowania cywilnego).

Wyrok TK z 28.02.2012 r., sygn. K 5/11



PROJEKTY

Chroniona praca za granicą

Komisja Europejska zaproponowała **nowe przepisy** mające zwiększyć ochronę pracowników tymczasowo delegowanych za granicę.

Co roku około miliona osób jest wysyłanych przez pracodawców do innego państwa członkowskiego UE w celu świadczenia pracy i usług. Największymi państwami wysyłającymi są Polska, Niemcy, Francja, Luksemburg, Belgia i Portugalia. Swoboda świadczenia usług na jednolitym rynku stanowi szansę na uzyskanie wzrostu gospodarczego.

■ Zezwolenie na pracę wymagającą wysokich kwalifikacji

Parlament kończy prace nad **projektem ustawy o zmianie ustawy o cudzoziemcach oraz ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.**

Wiąca on do polskiego porządku prawnego przepisy prawa Unii Europejskiej – dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/50/WE w sprawie warunków wjazdu i pobytu obywateli państw trzecich w celu podjęcia pracy w zawodzie wymagającym wysokich kwalifikacji oraz dyrektywę Rady 2008/115/WE dotyczącą wspólnych

norm i procedur stosowanych w UE w kwestii powrotów przebywających nielegalnie obywateli państw trzecich.

W ustawie o cudzoziemcach pojawi się nowy rozdział 4a, określający **warunki udzielania zezwolenia na zamieszkanie na czas oznaczony w Polsce z zamiarem wykonywania pracy wymagającej wysokich kwalifikacji. Zezwolenie będzie wydawane w ramach jednej procedury administracyjnej.** Termin załatwienia sprawy ma wynosić 90 dni. Wojewoda będzie zobowiązany ustalić m.in., czy: cudzoziemiec posiada odpowiednie kwalifikacje, spełnia kryterium progu wynagrodzenia oraz czy pracodawca może wykorzystać oferty pracy istniejące na lokalnym rynku pracy. Ustalenia te będą przekazywane wojewodzie przez starostę – ich podstawą będzie analiza rejestru bezrobotnych i poszukujących pracy lub oświadczenie o negatywnym wyniku rekrutacji organizowanej dla pracodawcy. Wydając decyzję na udzielenie zezwolenia na zamieszkanie na czas oznaczony w celu podjęcia w Polsce pracy w zawodzie wymagającym wysokich kwalifikacji wojewoda zbada wysokość wynagrodzenia ustaloną w umowie o pracę.

Decyzja administracyjna dotycząca zezwolenia na zamieszkanie na czas oznaczony ma zawierać też dodatkowe informacje, takie m.in. jak: dane pracodawcy zatrudniającego cudzoziemca, stanowisko, na jakim zostanie on zatrudniony oraz warunki zatrudnienia.

Cudzoziemiec, który posiada zezwolenie na zamieszkanie na czas oznaczony w celu podjęcia pracy w zawodzie wymagającym wysokich kwalifikacji, będzie mógł pozostać w Polsce również w przypadku czasowego braku zatrudnienia.

Zmiany dotyczą też ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Chodzi o uregulowanie sytuacji wysoko wykwalifikowanego pracownika – cudzoziemca, aby nie musiał on ubiegać się o zezwolenie na pracę.

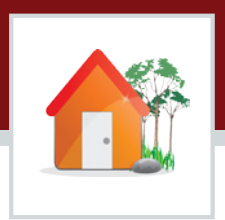


AKTUALNOŚCI

Jakie emerytury proponuje rząd?

Projekt ustawy w ciągu 3 tygodni powinien znaleźć się na posiedzeniu rządu – zapowiedział w czwartek w Sejmie premier. Donald Tusk zaprezentował główne **założenia** propozycji ws. emerytur: wiek emerytalny dla obu płci – 67 lat, oraz emerytury częściowe – 62 lata dla kobiet i 65 lat dla mężczyzn.

Na emeryturę częściową będą mogły przechodzić kobiety w wieku 62 lat, a mężczyźni w wieku 65 lat – powiedział, dodając, że taka emerytura będzie wynosiła 50 proc. wypracowanego uposażenia. Wymogiem przejścia na emeryturę częściową ma być uzbieranie w stażu składkowym wymaganych lat – 35 lat dla kobiet i 40 dla mężczyzn. Korzystanie z częściowej emerytury będzie jednak oznaczało niższą emeryturę po 67 roku życia, ponieważ jest finansowana z uzbieranego kapitału.



ZMIANY PRAWNE

Zmiany w sądach powszechnych

Nowy model nadzoru nad administracyjną działalnością sądów powszechnych, nowe zasady powoływania prezesów sądów rejonowych oraz zatrudniania referendarzy sądowych, nowy tryb rozpatrywania skarg i wniosków na działalność administracyjną sądów.

– Takie przykładowo regulacje zawarto w ustawie z dnia 18 sierpnia 2011 r. zmieniającej ustawę – Prawo o ustroju sądów powszechnych, która weszła w życie 28 marca 2012 r.

PROJEKTY

Drogi niewykończone...

Nadzór budowlany będzie mógł zezwolić na użytkowanie drogi, mimo niewykonania części robót wykończeniowych, innych robót budowlanych lub niespełnienia wymagań ochrony środowiska, które nie mają wpływu na bezpieczeństwo ruchu drogowego.

Taka droga będzie musiała jednak spełniać wymogi prawa budowlanego, gwarantujące bezpieczeństwo użytkownikom, a decyzja zezwalająca na jej użytkowanie ma być wydawana warunkowo i na określony czas.

Rozwiązania przyjęte w rządowym projekcie nowelizacji ustawy o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych są niezbędne dla usprawnienia ruchu drogowego w naszym kraju i zapewnienia przejezdności niektórych dróg krajowych i autostrad przed EURO 2012.

Pomysły te przypominają niedawne oddanie Stadionu Narodowego.



AKTUALNOŚCI

Auta na złom bez opłat

Polska wciąż nie dostosowała prawa krajowego do unijnych przepisów dotyczących właściwego recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji. Ma 2 miesiące na wywiązanie się z obowiązków.

Jeśli tego nie zrobi, Komisja Europejska może skierować sprawę do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Zgodnie z dyrektywą w sprawie pojazdów wycofanych z eksploatacji dostarczenie takiego pojazdu do zakładu przetwarzania nie powinno wiązać się z jakimikolwiek kosztami. Producenci samochodów lub profesjonalni importerzy powinni zorganizować i finansować systemy darmowego odbioru pojazdów stanowiących odpad, z wyjątkiem sytuacji, gdy są one dostarczane bez podstawowych części, takich jak silnik, lub gdy rzeczywiste koszty odbioru nie mogą zostać odzyskane w trakcie unieszkodliwienia. Służy to nałożeniu odpowiedzialności

na producentów i zagwarantowaniu, że użytkownicy końcowi i małe przedsiębiorstwa nie będą musiały brać udziału w kosztach systemu odbioru.

Zgodnie zaś z polskim ustawodawstwem osoby fizyczne i podmioty działające na małą skalę (przywożące do Polski mniej niż 1000 pojazdów rocznie) mają jednak obowiązek wniesienia rocznej opłaty w wysokości 500 zł (121 EUR) na rzecz Funduszu Ochrony Środowiska. Komisja jest zdania, że kwota ta została ustalona w sposób arbitralny, niezwiązany z rzeczywistymi kosztami odbioru i jest szczególnie niekorzystna dla małych podmiotów. Osoby fizyczne, zajmujące się przywozem pojazdów, również są zobowiązane do ponoszenia części kosztów systemu odbioru, mimo że zgodnie z dyrektywą tylko producenci samochodów i profesjonalni importerzy powinni ponosić za to odpowiedzialność.

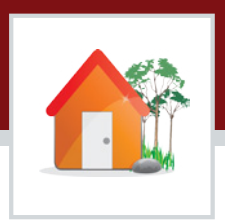


WSKAŹNIKI

Wyższe ceny gazu

Prezes URE zatwierdził nowe ceny gazu. Średni wzrost opłat dla odbiorców, którzy używają gazu do przygotowania posiłków, wyniesie 1 zł 81 gr miesięcznie.

Głównym powodem wzrostu cen gazu jest wyraźne osłabienie się polskiej waluty zarówno w stosunku do euro jak i do dolara amerykańskiego, co skutkuje wyższymi kosztami zakupu gazu z zagranicy.



Wzrost płatności dla najliczniejszej – prawie czteromilionowej – grupy odbiorców (W-1) używających gazu do przygotowania posiłków wyniesie średnio 1,81 zł miesięcznie netto. Odbiorcy z grup taryfowych W-2, pobierający gaz dla celów przygotowania posiłków i podgrzania wody, zapłacą miesięcznie więcej średnio o 8,81 zł. Natomiast odbiorcy, którzy ogrzewają mieszkania gazem, a więc zużywający relatywnie większe ilości gazu – zapłacą średnio więcej o 35,42 zł.



ODPOWIEDZI

Reklamacja

Czy można reklamować rzecz zakupioną w Internecie od osoby fizycznej niebędącej przedsiębiorcą?

Można reklamować rzecz kupioną od osoby fizycznej (która nie jest przedsiębiorcą) w Internecie. Zasady składania reklamacji w takich przypadkach określają przepisy Kodeksu cywilnego o rękojmi za wady. Nie stosuje się zaś korzystniejszej dla nabywcy ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. o szczególnych warunkach sprzedaży konsumenckiej.

Rękojmia za wady chroni kupującego, jeśli okaże się, że nabyty towar ma wady. Kupujący utraci uprawnienia z tytułu rękojmi za wady fizyczne, jeśli nie zawiadomi o nich sprzedawcy w ciągu miesiąca od ich wykrycia. Gdyby kupował u profesjonalisty, to wtedy termin na zgłoszenie dostrzeżonej wady jest dłuższy – wynosi 2 miesiące.

Gdy nabywca kupuje od osoby fizycznej, uprawnienia z tytułu rękojmi za wady fizyczne rzeczy wygasają już z upływem roku od wydania towaru kupującemu. Po roku od otrzymania towaru można podnieść zarzut z tytułu rękojmi jedynie w razie, gdy przed upływem ustawowego terminu zawiadomiło się sprzedawcę o wadzie. Kupując u profesjonalisty, kupujący jest chroniony przepisami o odpowiedzialności z tytułu niezgodności towaru z umową przez 2 lata.

Jeśli rzecz jest nabywana przez Internet od profesjonalisty, to nabywca ma 10 dni na zastanowienie się, czy chce odstąpić od umowy (zrezygnować z zakupu). Nie ma takiego czasu do namysłu konsument, jeśli sprzedawcą nie jest profesjonalista.



ORZECZENIA

Alimenty ustalone w ugodach sądowych

Brak zwolnienia od podatku alimentów ustalonych w ugodach sądowych jest niezgodny z Konstytucją – orzekł Trybunał Konstytucyjny.

Trybunał uznał, że art. 21 ust. 1 pkt 127 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie, w jakim przepis ten wyłącza stosowanie zwolnienia od podatku wobec alimentów ustalonych w ugodach sądowych, jest niezgodny z art. 2 i art. 32 ust. 1 Konstytucji RP. Prowadzi bowiem do dyskryminacji zobowiązań alimentacyjnych, których obowiązek wynika z ugody

sądowej, czyli polubownego załatwienia sprawy. Na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 127 lit. a alimenty na rzecz dzieci, które nie ukończyły 25 roku życia są zwolnione od podatku. Brak opodatkowania dotyczy również dzieci bez względu na wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymują zasiłek pielęgnacyjny. Natomiast zgodnie z kwestionowanym przepisem zwolnione są od podatku alimenty na rzecz innych osób niż wymienione powyżej, zasądzone przez sąd, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 700 zł.

Zdaniem Trybunału, nie ma podstaw do zróżnicowania osób otrzymujących alimenty w zależności od tego, czy alimenty są wynikiem wyroku sądu czy ugody sądowej.

Wyrok TK z 29.03.2012 r., sygn. K 27/08



WSZECHNICA
PODATKOWA

**PRAKTYCZNIE I RZECZOWO
O PODATKACH!**

▶ ZOBACZ OFERTĘ NA 2012!